

Z Á P I S
z kontroly účetnictví za r. 2018
Spolek přátel Bigy Brno

1. Kontrolované doklady – namátková kontrola z ročních dokladů:

Pokladna příjem č. 1 – 30	Bankovní výpisy č. 1/2018 – 12/2018
Pokladna výdej č. 1 – 44	Faktury přijaté č. 160 -169
Peněžní deník za rok 2018	Faktury vystavené č. 1-17/2018

2. Zjištěné skutečnosti

Konečné zůstatky stavu peněžních prostředků v pokladně a v bance k 31. 12. 2018 vážou na počáteční zůstatky k 01. 01. 2019.

Stav pokladny k 31. 12. 2018 ve výši 11.070,- Kč je doložen fyzickou inventurou.

Stav bankovního účtu k 31. 12. 2018 ve výši 336.477,93 Kč se váže na oznámení KB o zůstatku na účtu k tomuto datu.

Příjmy Spolku představovaly dary fyzických a právnických osob, členské příspěvky, nocležné v Opatově **ve celkové výši 449 tis. Kč** (v r. 2017 643 tis. Kč). Z uvedených příjmů podléhaly vyhodnocení příjmy za nocležné.

Celkové příjmy za nocležné představují hodnotu 247 tis. Kč (v r. 2017 232 tis. Kč), celkové náklady vztahující se k uvedeným příjmům jsou 278 tis. Kč (v r. 2017 170 tis. Kč), rozdíl je **ztráta ve výši 31 tis. Kč** (v r. 2017 zisk 62 tis. Kč); na příjmy z nocležného je pak nahlíženo jako na příjmy podléhající dani.

Celkové příjmy za kopírování představují hodnotu 0 tis. Kč (v r. 2017 16 tis. Kč), celkové náklady vztahující se k uvedeným příjmům jsou 3 tis. Kč (v r. 2017 4 tis. Kč), rozdíl je **ztráta ve výši 3 tis. Kč** (v r. 2017 zisk 12 tis. Kč); na příjmy z kopírování je pak nahlíženo jako na příjmy podléhající dani. Tyto příjmy vznikají na základě smlouvy o výpůjčce kopírovacího zařízení školy, ve které je deklarováno, že příjmy od studentů jsou příjmy Spolku, škola přefakturovává na Spolek režijní náklady na provoz kopírovacího zařízení.

Vyhodnocení příjmů je součástí výkazů o příjmech a výdajích k 31. 12. 2018.

Výdaje spolku **ve celkové výši 579 tis. Kč** byly vynaloženy v souladu se stanovami Spolku:

- náklady na provoz fary v Opatově, např. inkaso, vodné, materiál v celkové výši 249 tis. Kč
- náklady na údržbu kopírky 3 tis. Kč
- režijní náklady, např. zákonné a havarijní pojištění auta, poštovné ve výši 1 tis. Kč
- příspěvky sociálně slabším studentům ve výši 15 tis. Kč
byly poskytnuty v souladu s odsouhlaseným systémem jejich poskytování tak, že příspěvky na akce odsouhlasené výborem schvaloval spirituál P. David Ambrož a P. Jiří Janalík na základě posouzení potřebnosti žadatele (z předloženého potvrzení o sociální potřebnosti žadatele nebo podle vlastního posouzení situace). Ve všech případech byly dodrženy zásady výplaty příspěvků: potvrzení o sociální potřebnosti nebo souhlas spirituála nebo souhlas výboru.
- příspěvky škole na její aktivity ve výši 233 tis. Kč
- bankovní poplatky a ostatní ve výši 4 tis. Kč

Daňové povinnosti a výkaznictví

Spolek měl příjmy, na které se pohlíží jako na příjmy podléhající dani. Z uvedeného důvodu má spolek povinnost podat daňové přiznání k dani z příjmu právnických osob.

Kontrolou daňového přiznání bylo zjištěno, že základ daně byl ve výši -32 tis. Kč. Výsledný základ daně je nula a daň se za r. 2018 neodvádí.

Spolek zpracoval Výkaz o majetku a závazcích, Výkaz o příjmech a výdajích včetně vyhodnocení zdaňovaných příjmů a Přílohu k účetní uzávěrce za období roku 2018.

Přiznání k dani bude podáno správci daně do 31. 3. 2019 včetně výše uvedených výkazů a přílohy.

Z důvodu uzavřené dohody o provedení práce na účetní služby ve Spolku dne 02.03.2005 zaregistrovalo na finančním úřadu jako plátce daně prováděné srážkou a odvádělo srážkovou daň. Přehled sražené a odvedené daně za rok 2018 bude podán na FÚ v březnu 2019.

Podle sestaveného přehledu Plnění rozpočtu za r. 2018 byly k 31. 12. 2018 evidovány tyto účetní hodnoty:

	<u>rok 2018</u>	<u>předcházející rok</u>
Příjmy celkem:	449 tis. Kč	643 tis. Kč
Výdaje celkem:	579 tis. Kč	443 tis. Kč
Rozdíl:	-130 tis. Kč	200 tis. Kč

Stav finančních prostředků na počátku roku: 477 tis. Kč

Stav finančních prostředků na konci roku: 347 tis. Kč

3. Závěr

Hospodaření Spolku a jeho účetnictví je v souladu s obecně platnými předpisy a se stanovami Spolku. Přehlednost účetnictví a vedení ostatní evidence je na dobré úrovni.

Brno 20. 2. 2019

Podpis členů revizní komise

.....
.....
.....